



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 94832/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce HORNÍ POŘÍČÍ, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 19. září 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 4. dubna 2019. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Horní Poříčí
Horní Poříčí 77, 679 62 Křetín

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor:

Ing. Jitka Lošťáková
Ing. Lenka Létalová
Petra Kupková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Karel Bauer - starosta
Milada Kosová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 12. července 2018, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Na zasedání Zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 29. června 2018 byl schválen Závěrečný účet obce Horní Poříčí za rok 2017 s výhradou (usnesení č. 2/6/2018). Dle Informace o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Horní Poříčí za rok 2017 byla na zasedání zastupitelstva obce dne 29. 6. 2018 přijata opatření k nápravě. V zápise ze zasedání zastupitelstva obce dne 29. 6. 2018 však opatření k nápravě přijata nebyla. Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Projednání se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu. **Bylo porušeno ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**
- Na zasedání Zastupitelstva obce Horní Poříčí konaném dne 29. 6. 2018 byl schválen Závěrečný účet obce Horní Poříčí za rok 2017 (usnesení č. 2/6/2018). Závěrečný účet obce za rok 2017 neobsahoval stanovené zákonné náležitosti, a to údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby. Závěrečný účet musí být v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku. **Nebylo dodrženo ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**
- V období leden - srpen roku 2018 byla provedena úprava rozpočtu čtyřmi rozpočtovými opatřeními, které provedla starostka obce v souladu s pověřením přiděleným starostce obce na zasedání Zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 27. 11. 2014. Rozpočtové opatření č. 2 bylo provedeno starostkou obce dne 30. 6. 2018 a rozpočtové opatření č. 3 provedla starostka obce dne 31. 7. 2018. Rozpočtové opatření č. 2 bylo zveřejněno

na internetových stránkách obce až dne 15. 8. 2018, rozpočtové opatření č. 3 bylo zveřejněno na internetových stránkách obce 19. 9. 2018. Územní samosprávný celek má povinnost zveřejnit schválená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů od dne jejich schválení a současně oznámit na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněna až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok. **Byla porušena zákonná povinnost zveřejnit schválená rozpočtová opatření č. 2 a 3 do 30 dnů od jejich schválení na internetových stránkách obce tak, jak ukládá ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Inventarizace majetku a závazků provedená k 31. 12. 2015 neprokázala stav na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který ve výkazu Rozvaha je ke dni 31. 12. 2015 v hodnotě ve výši 440.797,60,- Kč. Dále nebyl inventarizací prokázán stav na účtu 347 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím, který vykazuje stav k 31. 12. 2015 minus 939,- Kč. Stejně tak nebyly prokázány k 31. 12. 2015 stavy na účtech oprávek tj. 081 - Oprávky ke stavbám a 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí. Došlo k porušení ustanovení § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky při inventarizaci postupují tak, že provádějí jednu nebo více inventur a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. **Obec přijala nápravu spočívající ve vyhotovování takových soupisů, aby byla jednoznačně prokázána výše zůstatků všech účtů, oprávek na účtech 081 a 082, 347 a výše čtvrtletních odpisů účtů 403. Tyto nedostatky se již při inventarizaci k 31. 12. 2018 neopakovaly. Napraveno.***
- *Na základě Žádosti o podporu činnosti záchranné stanice pro handicapované živočichy rozhodlo zastupitelstvo obce na svém zasedání, konaném dne 24. 2. 2017 (usn. 7/2/2017), o poskytnutí příspěvku ve výši 1.000,- Kč pro žadatele - Záchrannou stanici volně žijících zvířat - Zelené Vendolí. Úhrada příspěvku byla z rozpočtu obce provedena účetním dokladem č. 3100 ze dne 10. 3. 2017. Obec, jako poskytovatel dotace, neuzavřela s příjemcem příspěvku veřejnoprávní smlouvu. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 10a odst. 3) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který mj. stanoví, že dotaci nebo návratnou finanční výpomoc, s výjimkou návratné finanční výpomoci podle § 34 odst. 1, lze poskytnout na základě žádosti o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy. **Obec Horní Poříčí předložila k výše uvedenému nedostatku, týkající se schváleného příspěvku v roce 2017, uzavřenou darovací smlouvu ze dne 27. 2. 2017. Nedostatek obdobného rázu se již v roce 2018***

nevyskytl, jelikož obec neuzavřela žádnou smlouvu o poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce. Napraveno.

- Zastupitelstvo obce Horní Poříčí projednalo a schválilo na svém zasedání, konaném dne 24. 2. 2017, poskytnutí příspěvku ve výši 1.000,- Kč pro Záchranou stanici volně žijících zvířat - Zelené Vendolí, a to na základě Žádosti o podporu činnosti záchrané stanice pro handicapované živočichy (usn. 7/2/2017). Úhrada příspěvku byla z rozpočtu obce provedena účetním dokladem č. 3100 ze dne 10. 3. 2017. Kontrolou uvedené žádosti o dotaci bylo zjištěno, že tato neobsahuje zákonem stanovené náležitosti, a to konkrétně neobsahuje požadovanou částku, dále neobsahuje dobu, v níž má být dosaženo účelu, neuvádí osobu zastupující tuto právnickou osobu s uvedením právního důvodu zastoupení a jejím obsahem také není den jejího vyhotovení. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 10a odst. 3) písm. a) - h) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který mj. v uvedených ustanoveních zákona předepisuje náležitosti žádosti o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci. Obdobný nedostatek byl zjištěn rovněž u Žádosti o příspěvek ze dne 25. 11. 2016 (ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce, ze dne 5. 6. 2017, žadatel: SDH Horní Poříčí). **K nedostatku bylo přijato nápravné opatření, kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2018 k obdobnému pochybení již nedošlo. Napraveno.**
- Obec Horní Poříčí uzavřela dne 29. 9. 2017 Smlouvu o dílo na akci "Provedení úpravy rozvodů topení a konečná kompletace v budově obecního úřadu čp. 77". Cena provedení předmětu smlouvy byla stanovena ve výši 492.363,- Kč bez DPH. K uvedené smlouvě byl dne 27. 10. 2017 uzavřen Dodatek č. 1, kterým se prodlužuje termín dokončení a dne 15. 12. 2017 pak Dodatek č. 2, kterým se navyšuje cena díla z důvodu víceprací o 37.810,50 Kč. Celková cena zakázky činí celkem 530.173,50 bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že, uvedené dodatky ke smlouvě nebyly zveřejněny na profilu zadavatele (smlouva o dílo zveřejněna dne 4. 10. 2017). Obec tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření, jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH. **Přijaté nápravné opatření že, při zadávání veřejných zakázek bude dbáno o to, aby byly všechny písemnosti včas a v potřebném rozsahu uveřejněny na profilu zadavatele, bylo ověřeno na Smlouvě o dílo č. 116/2018 ze dne 13. 8. 2018 "Protipovodňová opatření obce Horní Poříčí", která byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 8. 2018. Napraveno.**
- Na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky je k 31.12.2017 stav 3.680,- Kč, kde je nesprávně uvedena pohledávka z důvodu předpokládaného prodeje pozemku parcely č. 141/7. Tato pohledávka byla zúčtována dne 28.4.2017 účetním dokladem č. 6027, přestože došlo pouze ke schválení prodeje parcely č. 141/7 na zasedání Zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 28.4.2017 a kupní smlouva nebyla k 31.12.2017 uzavřena. Bylo postupováno v rozporu s ustanovením § 33a odst. 1) písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy nebyla prokázána částka 6.150 Kč jako zůstatek uvedený k 30.9.2017 na účtu 377. Za průkazný účetní záznam se považuje pouze ten, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností nebo jehož obsah je prokázán obsahem jiných účetních záznamů. **Dne 4. 5. 2018 byla uzavřena smlouva na prodej pozemku p.č. 141/7, pozemek byl uhrazen a odúčtován z účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky (d.č. 2123 ze dne 4. 5. 2018 v celkové výši 3.680,- Kč). Napraveno.**

- Na základě Žádosti o příspěvek ze dne 25. 11. 2016 projednalo a schválilo Zastupitelstvo obce Horní Poříčí na svém zasedání, konaném dne 25. 11. 2016, poskytnutí příspěvku ve výši 3.000,- Kč pro žadatele - Sbor dobrovolných hasičů, Horní Poříčí. V souladu s tímto schválením obec uzavřela Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Horní Poříčí, ze dne 5. 6. 2017. Úhrada příspěvku byla z rozpočtu obce provedena účetním dokladem č. 2185 ze dne 9. 6. 2017. Kontrolou uvedené smlouvy o poskytnutí dotace bylo zjištěno, že tato neobsahuje zákonem stanovené náležitosti, a to konkrétně dobu, v níž má být stanoveného účelu dosaženo, dále dobu pro předložení finančního vypořádání dotace a číslo účtu, na který mají být nepoužité peněžní prostředky vráceny a dále, jelikož je příjemcem dotace právnická osoba, povinnosti příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací. Obec tímto nepostupovala v souladu s ustanovením § 10a odst. 5) písm. f), j) a k) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který mj. v uvedených ustanoveních zákona předepisuje náležitosti veřejnoprávní smlouvy. **K nedostatku bylo přijato nápravné opatření, že bude provedena důslednější kontrola tak, aby smlouva o poskytnutí dotace obsahovala veškeré náležitosti. V období roku 2018 nebyla ze stany obce uzavřena smlouva o poskytnutí dotace. Napraveno.**

- Kontrolou účetního dokladu č. 2326 ze dne 30. 11. 2017 o proplacení cestovních náhrad za pracovní cesty zaměstnance obce Horní Poříčí, uskutečněné dne 15. 11. 2017 a dne 24. 11. 2017 v celkové výši 866,- Kč, bylo zjištěno, že ačkoliv obě uvedené pracovní cesty trvaly od 8:00 hod. do 14:30 hod. (tj. celkem 6,5 hodin), nebylo ani v jenom z uvedených dnů zaměstnanci proplaceno stravné. Podle sdělení zaměstnance, jemuž vznikl nárok na proplacení cestovních náhrad a který provedl jejich vyúčtování, nebylo stravování během obou pracovních cest poskytnuto. Účetní jednotka tímto nepostupovala v souladu s ustanovením § 176 odst. 1 zákona č. 262/2006, zákoník práce, podle kterého za každý kalendářní den pracovní cesty přísluší zaměstnanci stravné ve výši a) 72 Kč až 86 Kč, trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin, b) 109 Kč - 132 Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin, nejdéle však 18 hodin, a za c) 171 Kč až 205 Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin. Sazby základní náhrady na účtu 335 - pohledávky za zaměstnanci (hodnota 1.560,- Kč), stavu na účtu 036 - dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji (hodnota 51.960, Kč), stavu na účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly (hodnota 50.197,42 Kč). Proto lze konstatovat, že skutečné stavy na účtech 335, 036 a 407 k 31.12.2017 nebyly zjištěny. Účetní jednotka při inventarizaci k 31.12.2017 nezaznamenala stav na účtu 335, 036 a 407 v inventurních soupisech. Dále nebyl prokázán stav 36.849,- Kč na účtu 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, který byl uveden v inventarizační zprávě a v inventurním soupise bez doložení průkazných účetních záznamů. Účetní jednotka nezjistila při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků k 31.12.2017 a nedodržela tak ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Přijaté nápravné opatření: "V příští inventarizační zprávě bude odkontrolováno prověření všech účtů dle rozvahy, zejména pak účtu 335, 036, 407, 342". Kontrolou inventarizace k 31. 12. 2018, bylo zjištěno plnění přijatého nápravného opatření. Nedostatek obdobného rázu již nebyl zjištěn. Napraveno.**

- Obec uzavřela se zaměstnancem obce Dohodu o provedení práce ze dne 24. 6. 2016, jejímž obsahem dle čl. I je uveden druh práce, a to sečení trávy hřiště a ostatních travnatých ploch v obci Horní Poříčí. Kontrolou mzdového listu zaměstnance za rok 2017 (os. č. 22), který vykonává práce pro obec na základě výše uvedené dohody, byl

zjištěn výdaj z rozpočtu obce za měsíc prosinec 2017 ve výši 4.800,- Kč. Výše uvedený výdaj, tj. odměnu vyplývající z této dohody, obec prokázala výkazem práce téhož zaměstnance, spočívající však v provedení jiného druhu práce, než bylo dohodou ve skutečnosti sjednáno. V tomto případě se jednalo o kácení stromů výletišť a úklid výletišť. Obec tímto postupovala v rozporu s ust. čl 1 Dohody o provedení práce ze dne 24. 6. 2016. **K výše uvedenému nedostatku bylo přijato systémové nápravné opatření, že při zaměstnávání pracovníků bude dbáno na to, aby jim byla přidělována výhradně práce, která je uvedena v dohodě o provedení práce. Plnění nápravného opatření bylo ověřeno např. na Dohodě o provedení práce ze dne 10. 8. 2018 (Oprava havarijního stavu lávky pro pěší). Napraveno.**

- Účetním dokladem č. 3513 ze dne 29. 12. 2017 byla z rozpočtu obce uhrazena finanční částka ve výši 2.078,- Kč s popisem účetního případu spočívajícím v poskytnutí daru fyzické osobě. K uskutečněnému výdaji nebyl doložen prvotní doklad, jenž by prokazoval důvod a výši proplacení. V souladu s ust. § 33a odst. 1) písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, nelze tento záznam považovat za průkazný, kdy se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **Dne 9. 1. 2018 byla na účet obce vrácena mylně odeslaná platba v celkové částce 2.078,- Kč, zaúčtováno dokladem č. 3014. Napraveno.**
- Při inventarizaci majetku a závazků dle stavu k 31.12.2017 byl zjištěn rozdíl mezi stavem na účtu 031 - pozemky a evidenčním stavem pozemků ve vlastnictví obce ve výši 147,- Kč. Hodnota 1.805.504,29 je uvedena v účetnictví obce na účtu 031, zatímco v evidenčním stavu pozemků je hodnota parcel celkem ve výši 1.805.357,29 Kč. Tento inventarizační rozdíl účetní jednotka nevyúčtovala do účetního období, za které se inventarizací ověřoval stav majetku a závazků. Nebylo respektováno ustanovení § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Inventarizační rozdíl na účtu 031 - pozemky byl dodatečně zaúčtován (účetní doklad č. 6023 ze dne 30. 4. 2018). Kontrola stavu účtu 031 proběhla v rámci inventarizace k 31. 12. 2018, obdobný nedostatek nebyl zjištěn. Napraveno.**
- Účetní jednotka nevyhotovila inventurní soupisy k veškerým účtům, jenž vykazují dle Rozvahy sestavené k 31. 12. 2016 zůstatek. Např. stav účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji (15.000,- Kč), stav účtu 335 - pohledávky za zaměstnanci (1560,- Kč), stav účtu 347 - Závazky k vybraným vládním institucím (939,- Kč). Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce Horní Poříčí k 31. 12. 2016 nebyla provedena v souladu s § 30 odst. 1) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který stanoví, že účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. **Opatření k nápravě spočívá v provedení inventarizace všech účtů při příští inventarizaci tak, aby byly inventarizovány všechny rozvahové účty. Kontrola nápravného opatření byla ověřena u inventarizace k 31. 12. 2018, s tím, že nápravné opatření bylo realizováno. Napraveno.**
- Porovnáním účetního stavu na stav evidenční byl inventarizační komisí, při provádění inventarizace majetku k 31. 12. 2016, zjištěn inventarizační rozdíl na účtu 031 - pozemky ve výši 3.628,- Kč. Tento rozdíl byl způsoben neoprávněným odúčtováním pozemku p.č. 140/2 o výměře 292 m² (d.č. 6014 ze dne 5. 2. 2016) a pozemku p.č. 88/1 o výměře 81 m² (d.č. 6064 ze dne 1. 11. 2016) z majetku obce. Zjištěný inventarizační rozdíl nebyl, v souladu s § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyúčtován účetní jednotkou do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a

závazků. V roce 2017 se uskutečnilo odstoupení od kupní smlouvy na prodej parc. č. 140/2 (úč. doklad č. 2163 ze dne 22.5.2017) a doručení návrhu na vklad u prodeje parc. č. 88/1, a tím došlo k odstranění vzniklého rozdílu zjištěného k 31.12.2016 na účtu 031. Napraveno.

- *Zastupitelstvo obce Horní Poříčí na svém zasedání, konaném dne 29. 7. 2016, schválilo prodej dvou částí obecního pozemku p. č. 88/1 - ostatní plocha za kupní cenu ve výši 40,- Kč m2. Geometrickým plánem č. 295-11233/2016 ze dne 17. 10. 2016 byl uvedený pozemek rozdělen na dvě parcely, a to p. č. 88/27 o rozloze 74 m2 a p. č. 88/28 o rozloze 7 m2, které byly předmětem výše uvedeného prodeje. Kupní cena byla stanovena v celkové výši 3.240,- Kč. Účetním dokladem č. 6065 ze dne 1.11. 2016 byla zaiúčtována pohledávka obce ve výši 3.240,- Kč, aniž by byla Kupní smlouva uzavřena. V souladu s ustanovením § 33a odst. 1) písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, nelze tento účetní záznam považovat za průkazný, neboť za průkazný účetní záznam se považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **Dne 3. 1. 2017 byla uzavřena kupní smlouva na prodej výše uvedených pozemků s dohodnutou kupní cenou 3.240,- Kč a v tento den byla uhrazena vzniklá pohledávka 3.240,- Kč viz. účetní doklad č. 2001. V roce 2018 bylo ověřeno, že na základě kupní smlouvy ze dne 5. 4. 2018 na prodej pozemku p.č. 141/7 byl učiněn předpis (d.č. 6027) a celková částka ve výši 3.680,- Kč byla uhrazena a odúčtována z účtu 377 - ostatní krátkodobé pohledávky (účetním doklad č. 2123 ze dne 4. 5. 2018). Napraveno.***
- *Obec Horní Poříčí obdržela Žádost o příspěvek ze dne 29. 6. 2017, kterou žadatel - Český svaz včelařů, z.s. žádá o příspěvek na konání oslav k výročí, konaných ve dnech 22. - 24. 9. 2017. Zastupitelstvo obce na svém zasedání, konaném dne 28. 7. 2017, uvedenou žádost projednalo a poskytnutí příspěvku zamítlo. Kontrolou náležitosti písemného Sdělení obce Horní Poříčí o nevyhovění žádosti ze dne 31. 7. 2017 bylo zjištěno, že tato neobsahuje důvod nevyhovění žádosti. Uvedené je v rozporu s ustanovením § 10a odst. 4) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy nevyhoví-li poskytovatel žádosti, sdělí bez zbytečného odkladu žadateli, že jeho žádosti nebylo vyhověno a důvod nevyhovění žádosti. **K nedostatku bylo přijato následující nápravné opatření: "Pokud zastupitelstvo obce nevyhoví žádosti o finanční podporu, sdělí žadateli bez zbytečného odkladu, že jeho žádosti nebylo vyhověno a uvede důvod nevyhovění žádosti". Kontrolou bylo zjištěno, že výše uvedené pochybení již v roce 2018 nenastalo. Napraveno.***
- *Stav na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31. 12. 2017 činí 24.578,- Kč. Na tomto účtu jsou vedeny pohledávky od roku 2011. Účetní jednotka neprokázala, že by v této záležitosti učinila kroky, které by vedly k vymáhání pohledávek. Od roku 2015 nebyly doloženy upomínky dlužných částek. Nebylo postupováno v souladu s § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy obec trvale nesleduje, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky a zabezpečuje, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. Nedostatek obdobného rázu se týká i účtu 311.30 - Odběratelé vodné, který vykazuje k 31. 12. 2017 stav ve výši 23.732,- Kč. Dlužná částka za minulé roky (r. 2013 - 2016) činí 3.550,- Kč, jejíž vymáhání nebylo doloženo. **Obec předložila k dílčímu přezkoumání doklady o zaslání upomínek dlužných částek poplatků. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Na základě Smlouvy o dílo č. 1/9.2/2018 ze dne 9. 2. 2018 a Dodatku ze dne 30. 3. 2018 byly v budově obecního úřadu provedeny stavební práce specifikované v čl. 2 smlouvy, a to "Sádrokartonové podhledy s tepelnou izolací, Obložení schodiště SDK deskami a zateplení půdy nad schodištěm se zdmi" v celkové výši 308.350,- Kč. Výše uvedené stavební práce byly uhrazeny d.č. 3120 ze dne 9. 3. 2018 a d.č. 3192 ze dne 27.4. 2018 a zaučtovány jako provozní náklad. Účetní jednotka nerespektovala ustanovení § 55 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, a o technickém zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku uvedeného do užívání neúčtovala. **Zařazení technického zhodnocení budovy obecního úřadu do majetku na účet 021.0200 bylo provedeno účetní dokladem č. 6081 ze dne 1. 11. 2018 v celkové výši 308.350,- Kč. Napraveno.**
- S neuvolněným členem zastupitelstva obce byla dne 3. 8. 2018 uzavřena dohoda o provedení práce v období od 6. 8. 2018 do 20. 8. 2018 za účelem odstranění betonové plochy před kotelnou a naložení suti vlastní technikou. Tato dohoda o provedení práce nebyla odsouhlasena na zasedání Zastupitelstva obce Horní Poříčí. Postup nebyl v souladu se zákonnými ustanoveními týkajícími se úkonů vyhrazených zastupitelstvu obce. S účinností od 1. 1. 2018 je zastupitelstvu obce vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce. Nebylo respektováno ustanovení § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Zastupitelstvo obce Horní Poříčí přijalo následně na svém zasedání dne 21. 9. 2018 opatření k uvedenému nedostatku a dodatečně schválilo dohodu o provedení práce s neuvolněným členem zastupitelstva (usnesení č. 6/9/2018). Napraveno.**
- Na zasedání Zastupitelstva obce Horní Poříčí konaném dne 29. 6. 2018 byl schválen Závěrečný účet obce Horní Poříčí za rok 2017 (usnesení č. 2/6/2018). Závěrečný účet obce za rok 2017 neobsahoval stanovené zákonné náležitosti, a to údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby. Závěrečný účet musí být v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku. Nebylo dodrženo ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **K výše uvedenému nedostatku bylo přijato nápravné opatření spočívající v dodržování ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Plnění opatření bude předmětem kontroly závěrečného účtu za rok 2018.**
- V období leden - srpen roku 2018 byla provedena úprava rozpočtu čtyřmi rozpočtovými opatřeními, které provedla starostka obce v souladu s pověřením přiděleným starostce obce na zasedání Zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 27. 11. 2014. Rozpočtové opatření č. 2 bylo provedeno starostkou obce dne 30. 6. 2018 a rozpočtové opatření č. 3 provedla starostka obce dne 31. 7. 2018. Rozpočtové opatření č. 2 bylo zveřejněno na internetových stránkách obce až dne 15. 8. 2018, rozpočtové opatření č. 3 nebylo zveřejněno na internetových stránkách obce k 31. 8. 2018. Územní samosprávný celek má povinnost zveřejnit schválená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů od dne jejich schválení a současně oznámit na úřední desce, kde jsou

zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněna až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok. Byla porušena zákonná povinnost zveřejnit schválená rozpočtová opatření č. 2 a 3 do 30 dnů od jejich schválení na internetových stránkách obce tak, jak ukládá ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **K nedostatku bylo přijato nápravné opatření, spočívající ve zveřejňování rozpočtových opatření do 30 dnů od jejich schválení na internetových stránkách obce. Plnění opatření bylo ověřeno na rozpočtovém opatření č. 5, 6, 7/2018.**

- Na zasedání Zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 29. června 2018 byl schválen Závěrečný účet obce Horní Poříčí za rok 2017 s výhradou (usnesení č. 2/6/2018). Dle Informace o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Horní Poříčí za rok 2017 byla na zasedání zastupitelstva obce dne 29. 6. 2018 přijata opatření k nápravě. V zápise ze zasedání zastupitelstva obce dne 29. 6. 2018 však opatření k nápravě nebyla přijata. Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Projednání se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu. Bylo porušeno ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.. **Zastupitelstvo obce Horní Poříčí přijalo k nedostatku nápravné opatření spočívající v projednání závěrečného účtu a jeho schválení v souladu s ustanovením § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Poříčí za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.
- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,35 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Horní Poříčí k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Horní Poříčí, dne 4. dubna 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


Petra Kupková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Horní Poříčí. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 4. dubna 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Karel Bauer

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Milada Kosová

.....
účetní



.....
podpis účetní

OBEC
HORNÍ POŘÍČÍ
679 62 Křetin
IČ: 00 28 02 32 ①

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Schválené rozpočtové provizorium pro rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1 - 8 roku 2018
- Schválený rozpočet na rok 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Horní Poříčí na léta 2017 - 2020
- Závěrečný účet obce Horní Poříčí za rok 2017 (schválený, návrh)
- Inventarizační zpráva za rok 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků obce Horní Poříčí sestavené ke dni 31. 12. 2018
- Plán inventur na rok 2018
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za 1 - 12. 2018
- Výplatní listiny členů zastupitelstva obce za období leden - srpen, říjen roku 2018
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2018
- Účetní doklady týkající se přezkoumávaných písemností
- Darovací smlouva ze dne 18. 5. 2018 (příjemce: Asociace rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR, z.s. Klub RADOST)
- Darovací smlouva ze dne 18. 5. 2018 (příjemce: Římskokatolická farnost Bohuňov)
- Darovací smlouva ze dne 27. 2. 2017 (Český svaz ochránců přírody, základní organizace 50/10 "Zelené Vendolí")
- Dohoda o provedení práce ze dne 15. 6. 2018 (úklid budovy OÚ)
- Dodatek č. 1 ze dne 26. 9. 2018 k dohodě ze dne 15. 6. 2018
- Dohoda o provedení práce ze dne 3. 8. 2018 (odstranění betonové plochy, naložení suti)
- Dohoda o provedení práce ze dne 10. 8. 2018 (oprava havarijního stavu lávky)
- Smlouva o dílo č. 1/9.2/2018 ze dne 9. 2. 2018 (Sádkartonové podhledy a tepelnou izolaci a obložení schodiště SDK deskami vč. zateplení půdy nad schodištěm se zdmi)
- Smlouva o dílo č. 116/2018 ze dne 13. 8. 2018 "Protipovodňová opatření obce Horní Poříčí"
- Smlouva o dílo č. AB071/2018 ze dne 16. 5. 2018 (sekční garážová vrata)
- Kupní smlouva ze dne 4. 5. 2018 (prodej pozemku p.č. 141/1 o výměře 184 m2 v k.ú. Horní Poříčí u Letovic)
- Kupní smlouva ze dne 6. 6. 2018 (prodej pozemku p.č. 86/1 o výměře 228 m2 v k.ú. Horní Poříčí u Letovic)
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků, účinnost od 1. 11. 2011)
- Zápis z jednání finančního výboru 1/2018 z 14. 11. 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 31. října 2018
- Zápis ze zasedání č. 1/2018 zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 2. 2. 2018
- Zápis ze zasedání č. 12/2017 Zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 15. prosince 2017
- Zápis ze zasedání č. 2/2018 zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 23. 2. 2018
- Zápis ze zasedání č. 3/2018 zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 6. 4. 2018
- Zápis ze zasedání č. 4/2018 zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 27. 4. 2018
- Zápis ze zasedání č. 5/2018 zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 25. 5. 2018
- Zápis ze zasedání č. 6/2018 zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 29. 6. 2018
- Zápis ze zasedání č. 7/2018 zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 27. 7. 2018
- Zápis ze zasedání č. 9/2018 zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 21. září 2018
- Zápis ze zasedání č. 10/2018 zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 28. listopadu 2018
- Zápis ze zasedání č. 11/2018 zastupitelstva obce Horní Poříčí dne 19. prosince 2018
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 8. 5. 2018
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 17. 8. 2018